QUY CHẾ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

(Ban hành kèm theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 08/2022/NQ-HĐQT ngày 22/02/2022)

Căn cứ Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 được Quốc hội nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam thông qua ngày 26/11/2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật Chứng khoán (Luật chứng khoán");

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 được Quốc hội nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam thông qua ngày 17/6/2020 và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật Doanh nghiệp ("Luật doanh nghiệp");

Căn cứ Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán ("Nghị định 155");

Căn cứ Nghị định số 05/2019/NĐ-CP ngày 22 tháng 01 năm 2019 của Chính Phủ về kiểm toán nội bộ và các văn bản thay thế, sửa đổi, bổ sung ("Nghị định 05");

Căn cứ Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán ("Thông tư 116");

Căn cứ Thông tư số 121/2020/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về hoạt động của Công ty chứng khoán ("Thông tư 121");

Căn cứ Điều lệ Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI ("Điều lệ");

Căn cứ Quy chế nội bộ về Quản trị công ty Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI ("Quy chế quản trị");

Hội đồng quản trị ban hành Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI để thực hiện các chức năng, nhiệm vụ của mình như sau:

Điều 1. Phạm vi điều chỉnh, đối tượng áp dụng

1. Phạm vi điều chỉnh:

Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán quy định cơ cấu tổ chức nhân sự, nguyên tắc hoạt động, quyền hạn, nghĩa vụ của Ủy ban kiểm toán và các thành viên Ủy ban kiểm toán nhằm hoạt động theo quy định tại Luật Doanh nghiệp, Điều lệ công ty và các quy định khác của pháp luật có liên quan.

2. Đối tượng áp dụng:

Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán được áp dụng cho Ủy ban kiểm toán và các thành viên Ủy ban kiểm toán.

Điều 2. Các nguyên tắc hoạt động của Ủy ban kiểm toán

1. Ủy ban kiểm toán phải báo cáo trực tiếp bằng văn bản với Hội đồng quản trị và không bị can thiệp trong việc thực hiện nhiệm vụ nhằm đảm bảo Công ty tuân thủ mọi quy định luật pháp.
2. Thành viên Ủy ban kiểm toán thực hiện các công việc tuân thủ quy định pháp luật và các quy định có liên quan; không tham gia các hoạt động làm ảnh hưởng đến uy tín nghề nghiệp.
3. Thành viên Ủy ban kiểm toán không tiết lộ các thông tin được cung cấp trừ khi việc tiết lộ thông tin theo yêu cầu pháp luật.
4. Thành viên Ủy ban kiểm toán phải trung thực, không bị ảnh hưởng chi phối từ bất kỳ ai trong việc đưa ra các kết luận của mình.

Điều 3. Quyền và nghĩa vụ của Ủy ban kiểm toán

Ủy ban kiểm toán có quyền và nghĩa vụ quy định tại Điều 36 Điều lệ, cụ thể như sau:

1. Giám sát tính trung thực báo cáo tài chính của Công ty và công bố chính thức liên quan đến kết quả tài chính của Công ty;
2. Rà soát hệ thống Kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro;
3. Rà soát giao dịch với người có liên quan thuộc thẩm quyền phê duyệt của Hội đồng quản trị hoặc Đại hội đồng cổ đông và đưa ra khuyến nghị về những giao dịch cần có phê duyệt của Hội đồng quản trị hoặc Đại hội đồng cổ đông;

4. Giám sát bộ phận kiểm toán nội bộ của Công ty và việc thực hiện các chức năng, nhiệm vụ kiểm toán nội bộ, các nguyên tắc kiểm toán nội bộ theo Khoản 2, Khoản 3 Điều 9 Thông tư 121;
5. Kiến nghị công ty kiểm toán độc lập, mức thù lao và điều khoản liên quan trong hợp đồng với công ty kiểm toán để Hội đồng quản trị thông qua trước khi trình lên Đại hội đồng cổ đông thường niên phê duyệt;
6. Theo dõi và đánh giá sự độc lập, khách quan của công ty kiểm toán và hiệu quả của quá trình kiểm toán, đặc biệt trong trường hợp Công ty có sử dụng các dịch vụ phi kiểm toán của bên kiểm toán;
7. Giám sát nhằm bảo đảm Công ty tuân thủ quy định của pháp luật, yêu cầu của cơ quan quản lý và quy định nội bộ khác của Công ty;
8. Được quyền tiếp cận các tài liệu liên quan đến tình hình hoạt động của Công ty, trao đổi với các thành viên Hội đồng quản trị khác, Tổng giám đốc, Kế toán trưởng và cán bộ quản lý khác để thu thập thông tin phục vụ hoạt động của Ủy ban kiểm toán;
9. Có quyền yêu cầu đại diện tổ chức kiểm toán được chấp thuận tham dự và trả lời các vấn đề liên quan báo cáo tài chính kiểm toán tại các cuộc họp của Ủy ban kiểm toán;
10. Sử dụng dịch vụ tư vấn pháp luật, kế toán hoặc các tư vấn khác bên ngoài khi cần thiết;
11. Xây dựng và trình Hội đồng quản trị các chính sách phát hiện và quản lý rủi ro, đề xuất với Hội đồng quản trị các giải pháp xử lý rủi ro phát sinh trong hoạt động của Công ty;
12. Lập báo cáo bằng văn bản gửi đến Hội đồng quản trị khi phát hiện thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc và người quản lý khác không thực hiện đầy đủ trách nhiệm theo quy định tại Luật Doanh nghiệp và Điều lệ công ty;
13. Hằng năm, Ủy ban kiểm toán và Thành viên độc lập Hội đồng quản trị trong Ủy ban kiểm toán phải lập báo cáo hoạt động theo quy định tại Điều 38 Điều lệ để trình Đại hội đồng cổ đông thông qua.
14. Xây dựng Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán và trình Hội đồng quản trị thông qua;
15. Các quyền và nghĩa vụ khác theo quy định tại Luật Doanh nghiệp, Luật Chứng khoán, Nghị định 155, quy định về trách nhiệm của kiểm toán nội bộ áp dụng đối với công ty niêm yết tại Nghị định 05 và Điều lệ công ty.

Điều 4. Thành phần của Ủy ban kiểm toán

1. Ủy ban kiểm toán có từ 02 thành viên trở lên. Chủ tịch Ủy ban kiểm toán phải là thành viên Hội đồng quản trị độc lập. Các thành viên khác của Ủy ban kiểm toán phải là các thành viên Hội đồng quản trị không điều hành.
2. Thành viên Ủy ban kiểm toán phải có kiến thức về kế toán, kiểm toán, có hiểu biết chung về pháp luật và hoạt động của Công ty và không thuộc các trường hợp sau:
   a. Làm việc trong bộ phận kế toán, tài chính của Công ty;
   b. Là thành viên hay nhân viên của tổ chức kiểm toán được chấp thuận thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính của Công ty trong 03 năm liền trước đó.
3. Chủ tịch Ủy ban kiểm toán phải có bằng tốt nghiệp đại học trở lên thuộc một trong các chuyên ngành kinh tế, tài chính, kế toán, kiểm toán, luật, quản trị kinh doanh.
4. Việc bổ nhiệm Chủ tịch Ủy ban kiểm toán và các thành viên khác trong Ủy ban kiểm toán phải được Hội đồng quản trị thông qua tại cuộc họp Hội đồng quản trị.
5. Tiền lương và chi phí hoạt động của Ủy ban kiểm toán, thành viên Ủy ban kiểm toán theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông và phải được báo cáo tại Đại hội đồng cổ đông thường niên, công bố trong Báo cáo thường niên của Công ty.

Điều 5. Cuộc họp của Ủy ban kiểm toán

1. Cuộc họp của Ủy ban kiểm toán tuân thủ quy định tại Điều 37 Điều lệ và Khoản 3 Điều 30 Quy chế quản trị.
2. Ủy ban kiểm toán phải họp ít nhất 02 lần trong một năm. Biên bản họp được lập chi tiết, rõ ràng và phải được lưu giữ đầy đủ. Người ghi biên bản và các thành viên Ủy ban kiểm toán tham dự họp phải ký tên vào biên bản cuộc họp.
3. Ủy ban kiểm toán thông qua quyết định bằng biểu quyết tại cuộc họp, lấy ý kiến bằng văn bản. Mỗi thành viên Ủy ban kiểm toán có một phiếu biểu quyết. Quyết định của Ủy ban kiểm toán được thông

qua nếu được đa số thành viên dự họp tán thành; trường hợp số phiếu ngang nhau thì quyết định cuối cùng thuộc về phía có ý kiến của Chủ tịch Ủy ban kiểm toán.

Điều 6. Báo cáo hoạt động của thành viên Hội đồng quản trị độc lập trong Ủy ban kiểm toán tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên

1. Thành viên Hội đồng quản trị độc lập trong Ủy ban kiểm toán có trách nhiệm báo cáo hoạt động tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên.
2. Báo cáo hoạt động của thành viên Hội đồng quản trị độc lập trong Ủy ban kiểm toán tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên phải đảm bảo có các nội dung sau:
   a. Thù lao, chi phí hoạt động và các lợi ích khác của Ủy ban kiểm toán và từng thành viên Ủy ban kiểm toán theo quy định tại Luật Doanh nghiệp và Điều lệ công ty;
   b. Tổng kết các cuộc họp của Ủy ban kiểm toán và các kết luận, kiến nghị của Ủy ban kiểm toán;
   c. Kết quả giám sát đối với báo cáo tài chính, tình hình hoạt động, tình hình tài chính của Công ty;
   d. Báo cáo đánh giá về giao dịch giữa Công ty, công ty con, công ty khác do Công ty nắm quyền kiểm soát trên 50% trở lên vốn điều lệ với thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, người điều hành khác của Công ty và những người có liên quan của đối tượng đó; giao dịch giữa Công ty với công ty trong đó thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, người điều hành khác của Công ty là thành viên sáng lập hoặc là người quản lý doanh nghiệp trong thời gian 03 năm gần nhất trước thời điểm giao dịch;
   e. Kết quả đánh giá về hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của Công ty;
   f. Kết quả giám sát đối với Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc và người điều hành khác của doanh nghiệp;
   g. Kết quả đánh giá sự phối hợp hoạt động giữa Ủy ban kiểm toán với Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc và các cổ đông;

Điều 7. Hiệu lực thi hành

Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI bao gồm 7 điều và có hiệu lực thi hành kể từ ngày 22 tháng 02 năm 2022.

REGULATION ON OPERATION OF AUDIT COMMITTEE

(Promulgated by the Resolution of the Board No. 08/2022/NQ-HĐQT dated February 22, 2022)

Pursuant to the Law on Securities No. 54/2019/QH14 adopted by the National Assembly of the Socialist Republic of Viet Nam dated 26 November 2019 and its guidelines ("Law on Securities");

Pursuant to the Law on Enterprises No. 59/2020/QH13 adopted by the National Assembly of the Socialist Republic of Viet Nam dated 17 June 2020 and its guidelines ("Law on Enterprises");

Pursuant to the Decree No. 155/2020/ND-CP of the Government dated 31 December 2020 on detailing the implementation of a number of Articles of the Law on Securities ("Decree No. 155");

Pursuant to the Decree No. 05/2019/ND-CP of the Government dated 22 January 2019 on internal audit and its replacement, amendments and supplements ("Decree No. 05");

Pursuant to the Circular No. 116/2020/TT-BTC of the Minister of Finance dated 31 December 2020 on guidelines for implementation of some Articles on administration of public companies in the Government's Decree No. 155/2020/ND-CP elaborating some Articles of the Law on Securities ("the Circular No. 116");

Pursuant to the Circular No. 121/2020/TT-BTC of the Minister of Finance dated 31 December 2020 on regulating the operation of securities companies ("the Circular 121");

Pursuant to the SSI's Company's Charter ("Company's Charter");

Pursuant to the Internal Regulation on Corporate Governance of SSI Securities Corporation ("Regulation on Corporate Governance");

The Board of Directors hereby promulgates the Regulation on operations of SSI's Audit Committee to implement the functions and responsibilities, includes following contents:

Article 1. Governing scope and applicable entities

1. Governing scope:

The Regulation on operation of Audit Committee specify the personnel organizational structure, operating principles, rights, obligations of the Audit Committee and members of the Audit Committee to operate in accordance with the Law on Enterprises, the Company's Charter and other relevant legal regulations.

2. Subject of application:

The Regulation on operation of Audit Committee are applied to the Audit Committee and members of Audit Committee.

Article 2. Operating principles of the Audit Committee

1. The Audit Committee is required to directly submit the written report to the Board of Directors and not intervened during task fulfillment to ensure that any legal regulations are adhered by the Company.
2. The members of Audit Committee fulfill the assigned tasks in accordance with the provisions of the laws and relevant regulations; not involve in activities, adversely affecting the occupational prestige.
3. The members of Audit Committee must not disclose any provided information unless the disclosure is required by the legal requirements.
4. The members of Audit Committee must be honest, not affected or governed by any persons during the conclusions are released.

Article 3. Rights and obligations of the Audit Committee

The Audit Committee has rights and obligations prescribed at Article 36 of the Company's Charter, concretely:

1. To monitor the honesty of the Company's financial statements and official disclosures on the Company's financial results;
2. To review the Internal Control and Risk Management System;

3. To review the transactions with the related person under the approval authority of the Board of Directors or the General Meeting of Shareholders and put forward the recommendations on transactions to be approved by the Board of Directors or the General Meeting of Shareholders;
4. To supervise the Company's internal audit department and performance of internal audit functions and duties, internal auditing principles under Clauses 2 & 3, Article 9 of the Circular No. 121;
5. To recommend the independent auditor, remuneration and relevant terms in the Contract signed with the auditor to the Board of Directors for approval before it is submitted to the Annual General Meeting of Shareholders for approval;
6. To supervise and assess the independences and objectives of the auditor and efficiency of audits, especially when the non-auditing services of the auditor are used;
7. To monitor to ensure that the Company complies with the provisions of the law, requirements of the regulators and other internal regulations of the Company;
8. To access to the documents related to the Company's operation situation, discuss with other members of Board of Directors, the Chief Executive Officer, Chief Accountant and other managers to collect information to serve for the operations of the Audit Committee;
9. To have rights to request the approved auditor representative to participate and answer the issues related to the finance and accounting reports at the meetings of the Audit Committee;
10. To use the legal, accounting consultancy services or other external consultancy services as necessary;
11. To setup and submit the Board of Directors the policies on risk identification and management; propose the risk management solutions during the Company's operation to the Board of Directors;
12. To prepare a written report to submit to the Board of Directors when the Board member, Chief Executive Officer and other managers are found not to fully perform the responsibilities as prescribed in the Law on Enterprises and the Company's Charter;
13. Annually, the Audit Committee and independent Member of Board of Directors within the Audit Committee must prepare the operating report as prescribed at Article 38 of the Company's Charter to submit the General Meeting of Shareholders for approval.
14. To develop the Regulation on operation of the Audit Committee and submit to the Board of Directors for approval;
15. Other rights and obligations as prescribed at the Law on Enterprises, Law on Securities, the Decree No. 155, regulations on internal auditor's responsibilities applicable to the listing company specified at the Decree No. 05 and the Company's Charter.

Article 4. Composition of Audit Committee

1. The Audit Committee shall have 02 members or more. The Chairman of the Audit Committee must be independent member of Board of Directors. Other member of the Audit Committee must be non-executive members of Board of Directors.
2. Members of the Audit Committee must have knowledge about accounting, audit and general background about legislation and Company's operations and not be fallen in following circumstances;
   a. To work in the Company's finance and accounting department;
   b. To be member or employee of the approved auditor who audits the Company's financial statements in three (03) last consecutive years.
3. The chairman of the Audit Committee must have degree of university or more, involving in one of major: economics, finance, accounting, auditing, law and business administration.
4. Appointment of the Chairman of Audit Committee and other members of the Audit Committee must be approved at the meeting of Board of Directors.
5. Salary and operation costs of the Audit Committee, members of the Audit Committee must be decided by the General Meeting of Shareholders and reported at the Annual General Meeting of Shareholders, disclosed on the Company's Annual Report.

Article 5. Meetings of the Audit Committee

1. The meetings of the Audit Committee are complied with Article 37 of the Company's Charter, Clause 3, Article 30 of the Regulation on Corporate Governance.

2. The meeting of the Audit Committee must be held at least twice per year. The meeting minutes must be made in detailed, clearly and fully kept. The person recording minutes and participants of the Audit Committee meetings must sign into the meeting minutes.

3. The Audit Committee approves the decision by voting at the meeting, taking the written consultation. Each member of the Audit Committee has one vote. The Audit Committee's decisions are approved by the Board of Directors if the consent is obtained from majority of participants; in case of equal number of votes, the Chairman of the Audit Committee shall have the cast vote.

Article 6. Operating report of the independent member of the Board of Directors in the Audit Committee at the Annual General Meeting of Shareholders

1. The independent member of the Board of Directors in the Audit Committee is obligated to report the operations at the Annual General Meeting of Shareholders.

2. The operating report of the independent member of the Board of Directors in the Audit Committee at the Annual General Meeting of Shareholders must include following contents:

   a. Remuneration, operating costs and other benefits of the Audit Committee and each member of Audit Committee as prescribed at the Law on Enterprises and the Company's Charter;

   b. Summary of meetings of the Audit Committee, its conclusions and recommendations;

   c. Supervision results to the financial statements, operating conditions and financial position of the Company;

   d. Assessment report on transactions between the Company, subsidiaries and other companies which the Company holds the controlling rights over 50% of the Company's Chartered capital with member of Board of Directors, Chief Executive Officer and their related persons; the transactions between the Company and company which the member of Board of Directors, Chief Executive Officer and other managers of the Company are the founding member or Enterprise Managers in the 03 recent years before transaction date;

   e. Assessment results on internal control and risk management system of the Company;

   f. Supervision results to the Board of Directors, Chief Executive Officer and other managers of the Company;

   g. Assessment results on operating coordination between the Audit Committee and the Board of Directors, Chief Executive Officer and shareholders;

Article 7. Validity

The Regulation on operation of SSI's Audit Committee includes 7 Articles and come into effect since February 22, 2022.

